

0-792196


На правах рукописи

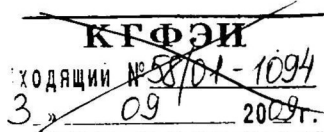
Никитин Денис Евгеньевич

**ПОВЫШЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
НА ЭТАПЕ СОВЕРШЕНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Специальность 08.00.05 - Экономика и управление
народным хозяйством:
экономика, организация
и управление предприятиями,
отраслями, комплексами
промышленности

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Самара 2009



Работа выполнена в Самарском государственном экономическом университете

Научный руководитель -

доктор экономических наук, доцент
Яковлев Геннадий Иванович

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор
Денисов Вячеслав Тихонович

кандидат экономических наук
Долгих Роман Николаевич

Ведущая организация -

Уральский государственный
технический университет - УПИ
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина

Защита состоится 30 сентября 2009 г. в 9 ч. на заседании диссертационного
совета Д 212.214.03 при Самарском государственном экономическом
университете по адресу: ул. Советской Армии, д. 141, ауд. 325, г. Самара, 443090

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке
Самарского государственного экономического университета

Автореферат разослан 29 августа 2009 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000689973

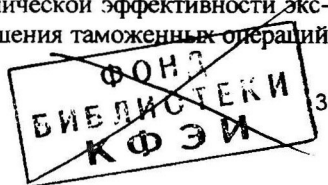
Ученый секретарь
диссертационного совета

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'В.В. Волкодавова'.

Волкодавова Е.В.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Эффективное функционирование и устойчивое развитие промышленного предприятия невозможны без его ориентации на внешний рынок с целью использования различных конкурентных преимуществ за счет ведения внешнеэкономической деятельности и продвижения выпускаемой продукции на международные рынки. Одним из этапов внешнеторговой деятельности является обязательное осуществление таможенных формальностей (операций), которые при этом проявляют двойственную природу. С одной стороны, с помощью таможенных процедур государство обеспечивает реализацию комплекса мер по регулированию внешнеэкономической деятельности, благоприятствующих функционированию предприятия, нацеленных на стимулирование динамичного развития экономики, обеспечение условий для равноправной, добросовестной конкуренции, на защиту национального рынка, жизни и здоровья населения, окружающей среды, морали. С другой стороны, с позиции отдельных участников внешней торговли, обязанность по совершению таможенных операций в дополнение к необходимости уплатить таможенные платежи приводит к значительным затратам времени и материальных ресурсов. По различным оценкам, расходы, связанные с осуществлением таможенного администрирования, могут достигать до 4,3% стоимости товара. Следует отметить, что их величина может значительно колебаться в зависимости от уровня качества реализации таможенных процедур и оптимальности выстроенной на самом предприятии системы проведения таможенных операций. Любая задержка в процессе таможенного оформления влечет за собой не только упущенную выгоду предпринимателя из-за вынужденного простоя товаров и транспортных средств, но и немалые убытки из-за необходимости оплаты услуг организаций околотаможенной сферы: таможенных брокеров, складов временного хранения и т.п. Возможны также потери вследствие порчи товара. Современные тенденции интернационализации и глобализации товарных рынков, расширения международной производственной кооперации влекут за собой обострение проблемы роста таких издержек, что обусловлено не только фактором расширения товарооборота, но и перегруженностью таможенной системы, снижающей качество проведения таможенных процедур и увеличивающей количество ошибок, допускаемых и должностными лицами таможенных органов, и участниками ВЭД. В данной связи необходимым условием устойчивого функционирования промышленных предприятий, развития их внешнеэкономических связей является повышение экономической эффективности экспортно-импортной деятельности на этапе совершения таможенных операций за счет сокращения расходов на их проведение.



Степень разработанности проблемы. Проблемы совершенствования взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД являлись предметом исследования таких зарубежных ученых, как И. Ансофф, Т. Веблен, Ф. Котлер, Р. Коуз. Из отечественных ученых к авторам, исследовавшим данный вопрос, можно отнести Е.Ф. Авдокушина, Ю.Ф. Азарова, С.В. Барамзина, Н.М. Блинова, Е.В. Волкодавову, Н.И. Герчикову, В.Ю. Дианову, В.Г. Драганова, И.И. Дюмулена, В.Б. Кухаренко, Л.А. Лозбенко, В.В. Макрусева, В.В. Покровскую, Е.Ф. Прокушева, Л.Е. Стровского, Г.И. Яковлева.

В рамках анализа транзакционных издержек предприятия вопросы экономической эффективности экспортно-импортной деятельности рассматривались А. Аузаном, Ф.Б. Власовым, К. Далманом, Р. Коузом, П. Крючковой, Д. Нормом, П.А. Побережным, Т.В. Смирновым, И.В. Сошниковым, Дж.Уоллисом, С. Чангом, К. Эрроу.

Однако изучение теоретических и практических исследований отечественных и зарубежных ученых позволяет сделать вывод о недостаточной разработанности вопросов повышения экономической эффективности экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия на этапе совершения таможенных операций. Проблемы упрощения и совершенствования таможенных процедур рассматриваются только с позиций повышения эффективности функционирования таможенной службы. Одновременно мало исследован характер влияния модернизации таможенной системы на экономическую эффективность ВЭД предприятий промышленности. Остаются неизученными проблемы управления экономической эффективностью экспортно-импортных операций на этапе совершения таможенных операций и при организации этого процесса на предприятиях - участниках ВЭД.

Выше приведенные обстоятельства предопределили выбор темы диссертационной работы и ее направленность, постановку целей и задач, структуру и логику исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в разработке научно обоснованных подходов, методик, а также организационно-экономических мероприятий повышения экономической эффективности экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия на этапе совершения таможенных операций.

Для достижения выбранной цели исследования решались следующие задачи:

- определение содержания и роли процесса таможенного оформления в системе внешнеэкономической деятельности организации, а также характера его влияния на экономический результат внешнеторговой деятельности промышленного предприятия;

- формирование понятийного аппарата, отражающего современное сложное состояние исследуемого явления в системе внешнеэкономической деятельности предприятия, авторской трактовки таких понятий, как "таможенное оформление", "управление издержками проведения таможенных операций";

- выявление основных направлений совершенствования организации таможенного оформления по результатам анализа реализуемых в отечественной и зарубежной практике подходов;

- построение классификационной схемы издержек на осуществление таможенного оформления, разработка методики их оценки с целью выявления резервов и направлений сокращения;

- установление областей и причин возникновения излишних расходов на таможенное оформление в результате исследования сложившейся практики реализации промышленными предприятиями таможенных процедур;

- разработка необходимых организационно-экономических мероприятий по совершенствованию управления качеством таможенного администрирования в отношении промышленных предприятий на уровне таможни, а также по развитию управления таможенными операциями при импорте и экспорте товаров непосредственно промышленными предприятиями.

Область исследования. Исследование проведено в рамках раздела 15 "Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами промышленности" (область исследований: п.п. 15.1. Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов функционирования экономики, организации и управления хозяйственными образованиями промышленности; п.п. 15.10. Внешнеторговая деятельность предприятий в условиях либерализации внешнеэкономической деятельности; п.п. 15.13. Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей комплексов) специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами промышленности Паспортов специальностей ВАК.

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий на этапе таможенного оформления.

Объектом исследования выступают российские промышленные предприятия, осуществляющие экспортно-импортную деятельность.

Теоретическую основу исследования составляют научные труды российских и зарубежных ученых в области внешнеэкономической дея-

тельности промышленных предприятий, финансов, менеджмента, оценки транзакционных издержек, таможенного дела, совершенствования организации таможенного администрирования.

Методологической основой исследования являются применяемые в экономических науках специальные методы: диалектический, абстрактно-логический (приемы сопоставлений, ситуационного анализа и моделирования), аналитический (приемы анализа, сравнения и обобщения результатов), статистический, табличный, а также комплексный и системный подходы.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы исследования выступили нормативные и информационные материалы Федеральной таможенной службы РФ, Приволжского таможенного управления, Самарской таможни, Администрации Самарской области, акты таможенного законодательства и другие нормативные документы РФ, регулирующие внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов, статистические данные о деятельности российских промышленных предприятий, материалы международных научно-практических конференций.

Научная новизна исследования. Основные результаты диссертационного исследования, содержащие элементы научной новизны, заключаются в следующем.

1. Уточнены теоретические основы экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия: предложены авторские определения понятий "таможенное оформление" и "управление издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия", отражающие современное состояние исследуемого явления как процесса, влияющего на уровень и структуру издержек проведения таможенных операций промышленного предприятия и в целом на экономическую эффективность его экспортно-импортной деятельности.

2. Построена классификационная схема транзакционных издержек промышленного предприятия при осуществлении таможенных операций, позволяющая определить природу их возникновения, четко структурировать процесс, являющийся объектом управления, сформировать задачи управления при достижении цели повышения экономической эффективности внешнеэкономической деятельности.

3. Разработана авторская методика оценки транзакционных издержек проведения таможенных операций, базирующаяся на современных концепциях управления издержками предприятия - участника внешнеэкономической деятельности, которая позволяет выявлять источники излишних расходов на таможенное оформление, резервы и направления

повышения экономической эффективности экспортно-импортных операций промышленного предприятия.

4. Произведена оценка факторов макроэкономического, мезоэкономического (регионального) и микроэкономического уровня, оказывающих существенное влияние на эффективность управления таможенными операциями, промышленного предприятия, что позволяет определять наиболее критичные области, требующие корректирующего управляющего воздействия.

5. Разработаны организационно-экономические мероприятия по совершенствованию качества деятельности таможенного органа и повышению эффективности реализации таможенных процедур на уровне предприятий промышленности, произведена оценка их влияния на экономическую результативность экспортно-импортных операций организаций - участников внешнеэкономической деятельности.

Теоретическая и практическая значимость исследования. В данном исследовании получили дальнейшее углубление и развитие существующие в современной экономической науке теоретические и методические основы управления процессом организации внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия.

Применение теоретико-методических положений и практических рекомендаций диссертации позволит принимать обоснованные решения и постоянно искать пути повышения эффективности работы промышленных предприятий в условиях увеличения объемов внешнеторгового оборота. Значение работы заключается в исследовании проблем организации таможенного оформления на промышленных предприятиях, в разработке и доведении исследования до конкретных методических рекомендаций в области управления внешнеэкономической деятельностью предприятия в целях постоянного совершенствования организации его работы по повышению эффективности ВЭД за счет сокращения расходов на проведение таможенных операций.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты диссертационной работы применяются на российских промышленных предприятиях, что подтверждается соответствующими справками о внедрении, реализуются в практике работы Самарской таможни, используются в преподавании курса "Таможенное дело" в ГОУ ВПО "СФ РГТЭУ", ГОУ ВПО "СГЭУ". Они также нашли отражение в материалах всероссийских конференций, проводимых в Самаре, Нижнем Новгороде, Москве, Перми, Ростове-на-Дону в течение 2000-2009 гг., докладывались на научно-практической конференции "Теория, практика и опыт работы таможенной службы в условиях действия новой редакции Таможенного кодекса" (Н. Новгород, 2004 г.) и на Всероссийской научно-

практической конференции "Шихобаловские чтения: опыт, проблемы и перспективы развития потребительского рынка в регионе" (Самара, 2007 г.). По теме диссертационного исследования опубликовано 12 работ общим объемом 15,3 печ. л., авторский вклад составил 12,38 печ. л.

Объем и структура работы. Рукопись объемом 161 страница содержит введение, три главы, заключение, библиографический список.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены его цель и задачи, оценена степень разработанности проблемы, выделены элементы научной новизны и практической значимости диссертационной работы.

В первой главе "**Проблемы экономической эффективности управления таможенными операциями промышленных предприятий в процессе внешнеэкономической деятельности**" исследовано содержание процесса таможенного оформления как экономического явления и определена роль этого процесса в системе ВЭД предприятия, на базе чего сформулировано авторское определение понятия "таможенное оформление"; проведен анализ основных подходов к решению проблем оптимизации процесса таможенного оформления в Российской Федерации и в зарубежной практике; предложена авторская классификационная схема издержек при проведении таможенных операций.

Во второй главе "**Исследование экономической эффективности управления таможенными операциями на предприятиях промышленности**" сформулировано авторское определение понятия "управление издержками проведения таможенных операций"; проанализировано состояние процесса управления таможенными операциями на предприятиях, функционирующих в зоне деятельности Самарской таможни; исследован характер влияния состояния системы таможенного администрирования на эффективность ВЭД промышленных предприятий; разработаны показатели оценки качества деятельности подразделения таможенного органа; выявлены и систематизированы факторы макроэкономического, мезоэкономического (регионального) и микроэкономического уровней, оказывающие результирующее воздействие на эффективность функционирования системы таможенного оформления промышленного предприятия.

В третьей главе "**Резервы и направления совершенствования управления таможенным оформлением товаров предприятиями промышленности**" разработаны организационно-экономические мероприятия по повышению качества таможенного администрирования в отношении предприятий промышленности, а также по повышению эффективности таможенного оформления на предприятиях промышленности, произведена их оценка.

В заключении диссертационной работы изложены основные результаты, выводы и рекомендации по исследованным проблемам.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточнены теоретические основы экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия: предложены авторские определения терминов "таможенное оформление" и "управление издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия", отражающие современное состояние исследуемого явления как процесса, влияющего на уровень и структуру издержек проведения таможенных операций промышленного предприятия и в целом на экономическую эффективность экспортно-импортной деятельности.

В ходе анализа диссертантом установлено, что исследуемая область организационно-экономических отношений характеризуется отсутствием четких операционных определений ряда понятий, имеющих принципиальное значение. Основным источником, устанавливающим значения различных понятий в сфере отношений между участниками ВЭД и таможенными органами, является Таможенный кодекс Российской Федерации. Однако он не дает однозначного операционного определения таможенного оформления. Используемые различными авторами трактовки данного понятия в ряде случаев противоречат действующему таможенному законодательству и не в полной мере отражают сущность данного явления. В связи с вышеизложенным автором было предложено собственное определение, более полно и точно отражающее содержание описываемого процесса. *Таможенное оформление* - это комплекс действий, осуществляемых таможенными органами и лицами в отношении товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу, в целях обеспечения соблюдения мер государственного регулирования ВЭД, который заключается в применении в отношении товаров таможенных процедур, в свою очередь состоящих из последовательности таможенных операций.

Предлагаемое автором определение формулирует предмет исследования. Он характеризуется как область отношений между участниками ВЭД и таможенными органами. Эти взаимоотношения представляют собой процесс, состоящий из последовательности отдельных действий. Указаны субъекты изучаемых отношений - таможенные органы и участники ВЭД, а также объект - товары, пересекающие таможенную границу, в отношении которых осуществляются действия. Также очерчены рамки протекания процесса, установленные таможенным законодательством в виде таможенных процедур, и цель взаимодействия субъектов

процесса, которой является завершение таможенного оформления товаров в соответствии с нормами государственного регулирования ВЭД.

При решении проблемы повышения экономической эффективности экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия на этапе совершения таможенных операций основной задачей становится определение направлений совершенствования процесса управления издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия.

При обзоре работ специалистов автором установлено, что, несмотря на сложившееся вполне единообразное понимание термина "управление", каких-либо трактовок данного понятия применительно к объекту "издержки проведения таможенных операций промышленного предприятия" выявлено не было. В связи с этим автором предлагается собственный вариант определения: управление издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия - это процесс воздействия управляющего персонала предприятия на издержки проведения таможенных операций с целью их минимизации.

Авторская трактовка подразумевает постановку в качестве главной цели процесса управления издержками проведения таможенных операций минимизацию затрат, которая возможна при рационализации их уровня и структуры.

Задачами управления выступают:

- 1) определение роли и характера влияния управления издержками проведения таможенных операций на экономическую эффективность экспортно-импортной деятельности промышленного предприятия;
- 2) анализ уровня и структуры издержек проведения таможенных операций;
- 3) разработка методов и мероприятий снижения издержек при проведении таможенных операций.

Объектом процесса управления издержками осуществления таможенных операций промышленного предприятия выступают собственно издержки проведения таможенных операций, возникающие при осуществлении промышленным предприятием экспортно-импортной деятельности.

Субъектами управления издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия являются руководство предприятия, подразделения и специалисты, задействованные в экспортно-импортной деятельности предприятия и таможенном оформлении.

Основными функциями управления издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия следует считать планирование, организацию, регулирование, контроль транзакционных издержек

проведения таможенных операций, а также мотивацию персонала к качественной реализации мероприятий по снижению затрат.

В качестве основных входных составляющих процесса управления издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия выступают: информация об издержках предприятия, о возможных путях их минимизации; ресурсы предприятия (включая кадровые); финансовое, материально-техническое обеспечение управленческого процесса и т.д.

На процесс управления издержками проведения таможенных операций промышленного предприятия оказывают влияние такие факторы внешней среды, как нормативы и правила проведения таможенных операций, качество деятельности таможенных органов, развитость таможенной инфраструктуры.

2. Построена классификационная схема транзакционных издержек промышленного предприятия при осуществлении таможенных операций, позволяющая определить природу их возникновения, четко структурировать процесс, являющийся объектом управления, сформировать задачи управления при достижении цели повышения экономической эффективности внешнеэкономической деятельности.

Обзор работ, касающихся издержек предприятия, показал, что издержки, возникающие в процессе внешнеэкономической деятельности на этапе таможенного оформления, мало исследованы, упоминаются лишь косвенно. Не изучены природа их возникновения, содержание и структура. Такие издержки преимущественно носят характер транзакционных, поскольку они возникают в процессе налаживания отношений между экономическими субъектами в рамках контрактных отношений, а также внутри фирмы в процессе внешнеэкономической деятельности предприятия.

Предложенная автором классификационная схема транзакционных издержек при осуществлении таможенных операций показана на рисунке.

Авторский подход позволяет производить анализ транзакционных издержек предприятия в процессе применения таможенных процедур, выявлять источники их возникновения, определять их природу, искать пути повышения экономической эффективности экспортно-импортных операций за счет минимизации таких издержек. Предлагаемая классификационная схема основана на делении транзакционных издержек проведения таможенных операций по двум направлениям:

1) по этапам реализации внешнеэкономической сделки, на которых возникают издержки, связанные с проведением таможенных операций (предконтрактная, контрактная и постконтрактная стадии);

2) по источникам возникновения (внутри предприятия или при взаимодействии с другими хозяйствующими субъектами).

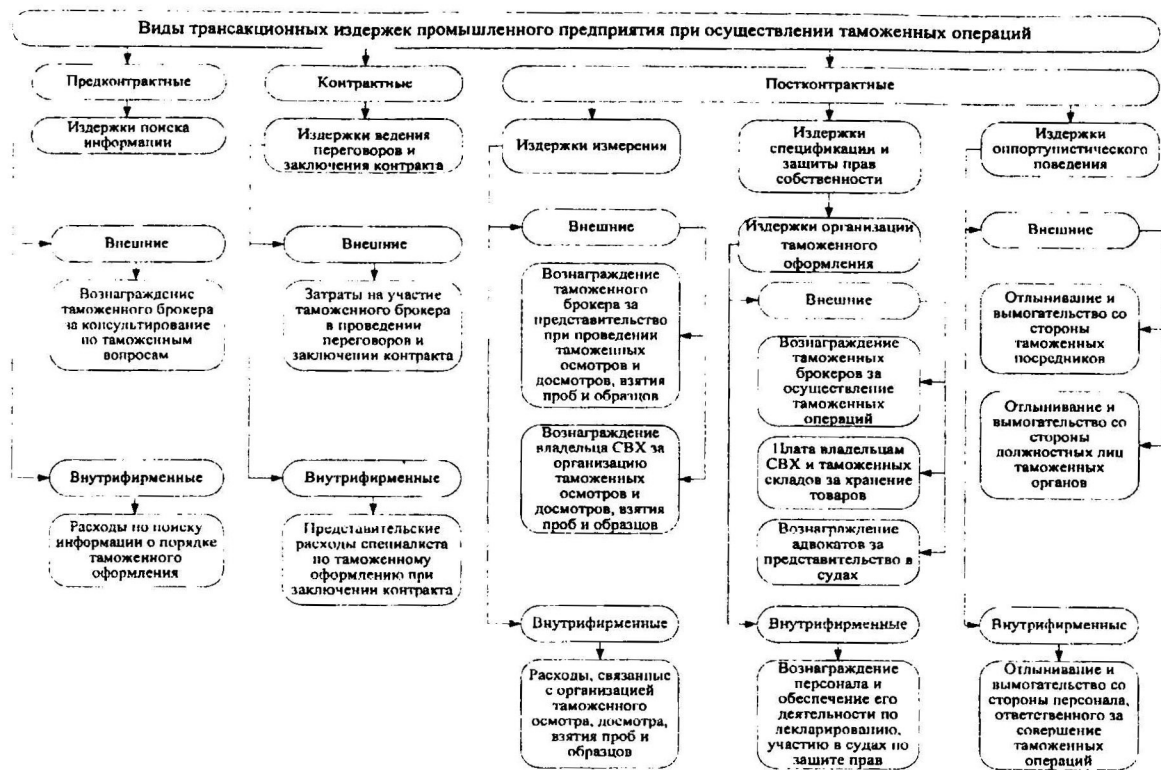


Рис. Классификационная схема транзакционных издержек промышленного предприятия при осуществлении таможенных операций

Данная классификационная схема отражает природу возникновения издержек проведения таможенных операций при декомпозиции их на издержки поиска информации, издержки ведения переговоров и заключения контракта, издержки измерения, издержки спецификации и защиты прав собственности, издержки оппортунистического поведения.

Издержки поиска информации связаны со сбором информации о действующих таможенных правилах в отношении экспортируемых или импортируемых предприятием товаров.

Издержки ведения переговоров и заключения контракта - это расходы при заключении контракта с учетом требований таможенного законодательства (выбор транспорта, условий поставки и т.д.).

Издержки измерения - затраты на операции по идентификации товаров для целей определения предмета контракта и декларирования товара.

Издержки спецификации и защиты прав собственности - это издержки по организации процесса таможенного оформления с целью реализации в дальнейшем своих прав по распоряжению и пользованию товарами на условиях, установленных таможенным законодательством (таможенными режимами).

Издержки оппортунистического поведения связаны как с дополнительными затратами предприятия на преодоление бюрократических и коррупционных барьеров в рамках системы таможенного администрирования, так и с упущенной выгодой в связи с выбором персонала предприятия нерациональной схемы таможенного оформления в силу умысла либо некомпетентности.

3. Разработана авторская методика оценки транзакционных издержек проведения таможенных операций, базирующаяся на современных концепциях управления издержками предприятия - участника внешнеэкономической деятельности, которая позволяет выявлять источники излишних расходов на таможенное оформление, резервы и направления повышения экономической эффективности экспортно-импортных операций промышленного предприятия.

Поскольку в работах экономистов не выявлены методы оценки транзакционных издержек (ТИ) на осуществление таможенных операций, автором предложена собственная методика оценки издержек, которая позволяет проводить их анализ, выявлять наиболее критичные области возникновения издержек, управлять их уровнем и структурой, оценивать экономический эффект от корректирующих мероприятий. Главной целью такого анализа является поиск резервов сокращения затрат на реализацию таможенных процедур.

Таблица 1

**Методика оценки транзакционных издержек
проведения таможенных операций**

Статья издержек	Методы оценки	
	внешние	внутрифирменные
1	2	3
Издержки поиска информации	$TI_{инф.внеш} = BK_{тб}$, где $BK_{тб}$ - вознаграждение таможенного брокера за консультирование по таможенным вопросам	$TI_{инф.внутр} = VR_{инф} \cdot ЗП_{инф} + ST_{инф.рес}$, где $VR_{инф}$ - время, потраченное на поиск информации о требованиях таможенного законодательства в отношении товара; $ЗП_{инф}$ - средняя дневная заработная плата специалиста, занимающегося поиском информации; $ST_{инф.рес}$ - стоимость доступа к информационным ресурсам (Интернет, информационные правовые системы)
Итого по статье 1	$TI_{инф} = TI_{инф.внеш} + TI_{инф.внутр}$	
Издержки ведения переговоров и заключения контракта	$TI_{п.внеш} = ВП_{тб}$ $ВП_{тб}$ - вознаграждение таможенного брокера за участие в переговорах	$TI_{п.внутр} = R_{пред} + VR_{п} \cdot (ЗП_{сто} + R_{команд})$, где $R_{пред}$ - представительские расходы; $VR_{п}$ - время, затраченное на проведение переговоров; $ЗП_{сто}$ - средняя дневная заработная плата специалиста по таможенному оформлению; $R_{команд}$ - командировочные расходы специалиста по таможенному оформлению
Итого по статье 2	$TI_{п} = TI_{п.внеш} + TI_{п.внутр}$	
Издержки измерения	$TI_{изм.внеш} = ВД_{тб} + ВД_{склад}$ где $ВД_{тб}$ - вознаграждение таможенного брокера за участие в досмотре; $ВД_{склад}$ - вознаграждение владельца СВХ за организацию таможенных осмотров и досмотров, взятия проб и образцов	$TI_{изм.внутр} = R_{груз} + VR_{изм} \cdot ЗП_{изм}$, $R_{груз}$ - расходы на грузовые операции с товаром при досмотре; $VR_{изм}$ - продолжительность досмотра; $ЗП_{изм}$ - средняя дневная заработная плата специалиста, участвующего в досмотре

Окончание табл. 1

1	2	3
Итого по статье 3	$TI_{изм} = TI_{изм.внеш} + TI_{изм.внутр}$	
Издержки спецификации и защиты прав собственности (организации таможенного оформления)	$TI_{орг.ТП.внеш} = VTP_{ТБ} + VTP_{склад} + B_A$, где $VTP_{ТБ}$ - вознаграждение таможенных брокеров за осуществление таможенных операций; $VTP_{склад}$ - плата владельцам СВХ и таможенных складов за хранение товаров; B_A - вознаграждение адвокатов за представительство в судах	$TI_{орг.ТП.внутр} = (BP_{орг.ТП} + BP_{суд}) \cdot 3П_{сто} + P_{мат.обесп.}$ где $BP_{орг.ТП}$ - продолжительность проведения таможенных процедур; $BP_{суд}$ - продолжительность судебного процесса; $3П_{сто}$ - средняя дневная заработная плата специалиста по таможенному оформлению; $P_{мат.обесп.}$ - расходы на материальное обеспечение процесса таможенного оформления (вычислительная и оргтехника, каналы связи, программное обеспечение, транспорт и т.п.)
Итого по статье 4	$TI_{орг.ТП} = TI_{орг.ТП.внеш} + TI_{орг.ТП.внутр}$	
Издержки оппортунистического поведения	$TI_{оп.внеш} = \varepsilon_{упущ.ТБ} + \varepsilon_{упущ.ТАМ} + КП$, где $\varepsilon_{упущ.ТБ}$ - отрицательный экономический эффект (упущенная выгода) от некачественного предоставления услуг таможенного брокера; $\varepsilon_{упущ.ТАМ}$ - отрицательный экономический эффект (упущенная выгода) в результате бюрократических проволочек в таможенном органе; $КП$ - коррупционные платежи	$TI_{оп.внутр} = \varepsilon_{упущ.СТО}$, где $\varepsilon_{упущ.СТО}$ - отрицательный экономический эффект (упущенная выгода) от некачественного выполнения обязанностей специалиста по таможенному оформлению
Итого по статье 5	$TI_{оп} = TI_{оп.внеш} + TI_{оп.внутр}$	
ИТОГО издержки при осуществлении таможенных операций	$TI_{ТП} = TI_{инф} + TI_{п} + TI_{изм} + TI_{орг.ТП} + TI_{оп}$	

Следует отметить, что значительная доля издержек, возникающих при проведении таможенных операций (имеются в виду издержки оппортунистического поведения), не поддаются измерению точными методами. Оценка в данном случае возможна не на плановой, регулярной основе, а эпизодически в случаях выявления факта возникновения таких издержек по критерию расходов на устранение негативных последствий либо сравнительным путем при выборе альтернативного способа организации таможенного оформления.

При анализе большое значение имеет не только собственно абсолютная сумма общих затрат на проведение таможенных операций, но и соотношение значений по отдельным статьям. В целях поиска путей минимизации затрат при планировании необходимо производить сравнение величины внутренних и внешних издержек на проведение однотипных операций, а также изучать влияние изменения величины издержек по одним статьям на их уровень по остальным.

4. Произведена оценка факторов макроэкономического, мезоэкономического (регионального) и микроэкономического уровня, оказывающих существенное влияние на эффективность управления таможенными операциями, промышленного предприятия, что позволяет определять наиболее критичные области, требующие корректирующего управляющего воздействия.

Автором произведено группирование выявленных факторов, оказывающих влияние на экономическую эффективность промышленного предприятия на этапе таможенного оформления, по трем уровням. Кроме того, осуществлено ранжирование факторов в зависимости от степени их влияния на эффективность ВЭД предприятий, что позволяет выявить наиболее критичные области, требующие корректирующих воздействий, определить возможные мероприятия по сокращению издержек промышленных предприятий на проведение таможенных операций (табл. 2).

По данным таблицы видно, что основная доля указанных издержек возникает на этапе организации таможенного оформления. Безусловно, превалирующую роль при этом играют факторы макро- и мезоуровня, поскольку от развитости таможенной службы, степени внедрения прогрессивных технологий, качества работы таможенного органа в регионе напрямую зависят временные и финансовые затраты промышленного предприятия на реализацию таможенных процедур. Они в большей степени зависят от таможенной политики, проводимой государством, и поэтому могут лишь частично корректироваться промышленным предприятием путем лоббирования своих интересов на федеральном и региональном уровнях.

Таблица 2

Оценка значимости факторов, оказывающих влияние на эффективность таможенных процедур предприятия

Факторы		Издержки поиска информа- ции	Издержки ведения перегово- ров	Издержки измерения	Издержки организации таможенного оформления	Издержки оппортуни- стического поведения	Итого
Макроэкономические	Несовершенство таможенного законодательства	1	-	-	2	-	3
	Низкая степень внедрения прогрессивных таможенных технологий, используемых в мировой практике	1	-	1	3	-	5
	Слабая развитость материальной базы таможенного контроля	1	-	1	1	-	3
	Низкая квалификация должностных лиц таможенных органов	-	-	1	3	-	4
	Высокий уровень коррупции	-	-	-	-	2	2
Мезоэкономические	Отсутствие эффективного механизма взаимодействия с участниками ВЭД	1	-	1	3	-	5
	Низкая эффективность взаимодействия с государственными органами, органами местного самоуправления, общественными организациями.	1	-	1	1	-	3
	Низкое качество услуг предоставляемых, таможенными посредниками	0,5	1	0,5	2	1	5
Микроэкономические	Отсутствие механизма согласования действий различных подразделений предприятия в рамках осуществления ВЭД	-	1	-	3	-	4
	Слаборазвитая материальная база	1	-	1	2	-	4
	Низкая квалификация сотрудников ответственных за таможенное оформление	-	-	1	5	-	6
	Отсутствие мотивационного механизма сотрудников ответственных за таможенное оформление в поиске путей минимизации издержек на таможенное оформление	-	-	-	4	2	6
ИТОГО		6,5	2	7,5	29	5	50

Однако немаловажное значение имеют рациональность организации самим промышленным предприятием процесса управления издержками проведения таможенных операций и действенность механизмов повышения экономической эффективности экспортно-импортной деятельности за счет оптимизации структуры и уровня затрат на таможенное оформление.

5. Разработаны организационно-экономические мероприятия по совершенствованию качества деятельности таможенного органа и повышению эффективности реализации таможенных процедур на уровне предприятий промышленности, произведена оценка их влияния на экономическую результативность экспортно-импортных операций организаций - участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенная служба в значительной степени заинтересована в повышении качества таможенного администрирования в отношении промышленных предприятий. Такой путь является существенным резервом увеличения поступлений в федеральный бюджет и важным направлением рационализации использования ограниченных ресурсов таможенного органа за счет снижения бремени таможенного контроля в отношении промышленных предприятий при применении прогрессивных схем и переноса акцентов на более рискованные направления.

По мнению автора диссертации, оценочным критерием качества работы таможенного органа, с позиции предприятия - участника ВЭД, является количество претензий к работе таможенного органа, которые формализуются в виде жалоб, подаваемых в судебные и вышестоящие таможенные органы. Диссертант предлагает использовать следующие обобщающие показатели качества работы таможенного органа.

1. Доля решений, признанных правомерными судами и вышестоящими таможенными органами, в общем количестве обжалованных решений:

$$K_{\text{кач}} = (1 - (P_{\text{отз}} + P_{\text{ан.суд}}) / (P_{\text{под.вед}} + P_{\text{под.суд}})) \cdot 100,$$

где $P_{\text{отз}}$ - количество решений, отмененных в порядке ведомственного контроля;

$P_{\text{ан.суд}}$ - количество решений, отмененных по решению суда; $P_{\text{под.вед}}$ - количество жалоб, поданных в вышестоящий таможенный орган; $P_{\text{под.суд}}$ - количество заявлений, поданных в суд.

2. Доля неправомερных решений в общем количестве принятых решений:

$$K_{\text{неуд.кач}} = (P_{\text{отз}} + P_{\text{ан.суд}}) / P_{\text{прин}} \cdot 100,$$

где $P_{\text{отз}}$ - количество решений, отмененных в порядке ведомственного контроля;

$P_{\text{ан.суд}}$ - количество решений, отмененных по решению суда; $P_{\text{прин}}$ - количество принятых решений.

Данные показатели отражают как обоснованность принимаемых таможенным органом решений с позиции соблюдения законодательства, так и степень удовлетворенности участников ВЭД качеством работы таможенного органа.

В целях повышения качества деятельности таможенного органа в дополнение к федеральным и ведомственным программам модернизации таможенной службы автором предлагаются следующие меры.

1. Сформировать механизм выявления и реализации путей и методов совершенствования проведения таможенных операций (Т1).

2. Усовершенствовать механизм взаимодействия таможенной администрации и участников ВЭД, включая разработку информационной системы по вопросам таможенного оформления в формате открытого доступа (Т2).

3. Оптимизировать систему обучения, повышения квалификации и переподготовки должностных лиц таможенных органов (Т3).

4. Выстроить систему мониторинга качества (Т4).

5. Развить мотивационный механизм должностных лиц таможенных органов по совершенствованию качества их деятельности (Т5).

В работе диссертантом произведена оценка влияния предлагаемых мероприятий на транзакционные издержки промышленного предприятия, возникающие при проведении таможенных операций.

Ключевую роль диссертант отводит необходимости построения механизма конструктивного взаимодействия таможенной администрации с промышленными предприятиями, включая информационный обмен и выработку совместных решений в сфере организации таможенных операций. За счет повышения прозрачности деятельности как таможенного органа, так и промышленного предприятия обе заинтересованные стороны будут получать информацию о проблемных областях процесса таможенного оформления и вырабатывать способы оптимизации работы на взаимовыгодных началах. Благодаря этому повысится осведомленность управленческого персонала предприятий о действующих нормах таможенного законодательства, о новациях и путях минимизации издержек проведения таможенных операций. В свою очередь, таможенные органы, получая доступ к внутренней информации предприятий о специфике их деятельности, смогут оптимизировать таможенный контроль и перераспределять ресурсы. Немаловажную роль также играют мероприятия, направленные на совершенствование качества деятельности внутри таможенного органа (поиск путей улучшения качества работы, система мониторинга качества, повышение образованности и квалификации, мотивация должностных лиц таможенных органов на улучшение качества работы).

При реализации таможенных процедур большое значение имеет адекватность действий самих участников ВЭД требованиям таможенного законодательства и собственным интересам. Поэтому экономическая эффективность экспортно-импортных операций промышленного предприятия в значительной мере зависит от рациональности построения на предприятии процес-

са управления комплексом таможенных операций. Для оптимизации этого процесса автор предлагает сформировать на предприятии ряд механизмов:

- 1) согласованного принятия решений в сфере ВЭД предприятия с учетом требований таможенных процедур (П1);
- 2) максимального взаимодействия с таможенной администрацией (П2);
- 3) максимального использования возможностей по упрощению таможенных процедур (П3);
- 4) применения в работе специальных программных средств и информационных ресурсов (П4);
- 5) обучения и повышения квалификации специалистов по таможенному оформлению (П5);
- 6) мотивации снижения расходов на таможенное оформление (П6).

Как показало проведенное исследование, руководством предприятий - участников ВЭД данной сфере деятельности уделяется недостаточно внимания, в связи с чем возникает необходимость в реализации на промышленных предприятиях комплекса организационно-экономических мероприятий, направленных на снижение затрат при проведении таможенных операций.

Ключевую роль в повышении экономической эффективности экспортно-импортных операций промышленного предприятия за счет снижения издержек проведения таможенных операций автор отводит таким мероприятиям, как формирование мотивационного механизма, нацеленного на поиск путей снижения затрат на таможенное оформление, а также механизма принятия согласованных решений с учетом задач каждого из подразделений предприятия, задействованных во внешнеэкономической деятельности. Указанные мероприятия позволят устранить как негативы субоптимизации отдельных этапов внешнеэкономической сделки из-за рассогласованности задач и действий отдельных подразделений предприятия, так и последствия малопродуктивной работы специалистов предприятия, ответственных за таможенное оформление, которые предпочитают трудиться по устоявшимся, зачастую неэффективным схемам. Следует отметить, что отдельные мероприятия влекут за собой рост издержек проведения таможенных операций (использование специальных программных средств и постоянное взаимодействие с таможенной администрацией), однако эти меры способствуют уменьшению расходов по самой затратной статье (издержки организации таможенного оформления), поскольку позволяют выбирать наиболее оптимальные схемы таможенного оформления и максимально использовать возможности прогрессивных технологий и упрощенных таможенных процедур.

Таблица 3

**Оценка влияния предлагаемых мероприятий в рамках реализации
таможенных процедур на эффективность ВЭД предприятий,
долл. США на 1 грузовую таможенную декларацию**

Статьи транзакцион- ных издержек при осуществлении таможенных опера- ций/мероприятия по их сокращению	Предприятия					
	ОАО "СМЗ"		ЗАО "ПЭС/СКК"		ОАО "Волгабурмаш"	
	Годы					
	2008	2009 (прогноз)	2008	2009 (прогноз)	2008	2009 (прогноз)
Издержки поиска информации	263,96	274,52	179,74	186,93	277,10	288,19
T2	-	-2,64	-	-1,80	-	-2,77
П2, П4	-	3,2	-	8,99	-	13,86
Экономия по статье	-	10,56	-	7,19	-	11,09
Издержки ведения переговоров	81,22	82,84	55,30	56,41	85,26	86,96
П1	-	0,8	-	0,55	-	0,85
П4	-	0,8	-	0,55	-	0,85
Экономия по статье	-	1,62	-	1,11	-	1,70
Издержки измерения	304,57	287,82	207,39	195,98	319,74	302,15
T1,T2,T3,T4,T5	-	-12,18	-	-8,30	-	-12,79
П3,П4,П5	-	-4,57	-	-3,11	-	-4,80
Экономия по статье	-	-16,75	-	-11,41	-	-17,59
Издержки организа- ции таможенного оформления	1177,66	812,59	801,91	553,32	1236,31	853,05
T1, T2, T3, T4, T5	-	-164,87	-	-112,27	-	-173,08
П1, П3, П4, П5, П6	-	-200,20	-	-136,32	-	-210,17
Экономия по статье	-	-365,07	-	-248,59	-	-383,25
Издержки оппортуни- стического поведения	203,05	181,73	132,25	118,36	213,16	190,78
T4, T5	-	-6,09	-	-3,97	-	-6,39
П1, П2, П5, П6	-	-15,23	-	-9,92	-	-15,99
Экономия по статье	-	-21,32	-	-13,89	-	-22,38
Итого издержек	2030,46	1639,5	1376,59	1111,00	2131,57	1721,13
ИТОГО ЭКОНОМИЯ	-	390,96	-	265,59	-	410,44

Оценка совокупного экономического эффекта от предлагаемых автором мероприятий, реализуемых на уровне таможенной администрации и на уровне предприятия за счет минимизации негативного влияния выявленных в ходе исследования факторов, воздействующих на систему таможенного оформления товаров промышленного предприятия, произведена в табл. 3. Таблица иллюстрирует рост экономической эффективности экспортно-импортных

деятельности промышленного предприятия в результате реализации предлагаемых автором мероприятий в области управления издержками при проведении таможенных операций. Данный эффект достигается за счет оптимизации процесса осуществления промышленным предприятием таможенных процедур, рационализации структуры и общего уровня транзакционных издержек проведения таможенных операций.

Предлагаемые автором методики и подходы, а также организационно-экономические мероприятия по развитию на промышленных предприятиях процесса управления таможенными операциями при импорте и экспорте товаров способны содействовать успешному функционированию и развитию промышленных предприятий, принятию обоснованных решений и поиску путей повышения экономической эффективности работы за счет сокращения расходов на проведение таможенных операций.

ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в научных журналах, определенных ВАК РФ

1. *Никитин, Д.Е.* Типизация и оценка издержек на осуществление таможенных процедур [Текст] / Д.Е. Никитин // Вестн. Рос. гос. торг.-экон. ун-та. - 2009. - № 2 (29). - С. 75-80. - 0,5 печ. л.

Статьи и доклады, опубликованные в научных сборниках

2. *Никитин, Д.Е.* Методы государственного регулирования ВЭД на региональном уровне на примере Самарской области [Текст] / Д.Е. Никитин // II Московский Международный молодежный форум "Образование - Занятость - Карьера": сб. тез. участников науч.-практ. конф. "Мост в будущее", 30 окт. - 2 нояб. 2000 г. - М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2001. - С. 16. - 0,1 печ. л.

3. *Никитин, Д.Е.* Формирование таможенной стоимости и ее влияние на эффективность таможенно-тарифного регулирования ВЭД в России [Текст] / Д.Е. Никитин // Проблемы совершенствования тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в России: материалы науч.-практ. семинара. - Ростов-н/Д: РИО Рост. фил. РТА, 2002. - С. 143-148. - 0,3 печ. л.

4. *Никитин, Д.Е.* Совершенствование системы оценки товаров для таможенных целей в преддверии вступления России в ВТО [Текст] / Д.Е. Никитин // Проблемы развития предприятий: теория и практика: материалы Междунар. науч.-практ. конф., 10-11 окт. 2002 г. Ч. II. Менеджмент. Экономика труда и управление персоналом. Коммерция и логистика. Маркетинг. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. акад., 2002. - С. 323-326. - 0,2 печ. л.

5. *Никитин, Д.Е.* Перспективы развития взаимоотношений участников ВЭД и таможенных органов [Текст] / Д.Е. Никитин // Перспективы развития регионов в условиях глобализации: экономика, менеджмент, право: материалы Междунар. науч. симпозиума, 22-23 мая 2003 г. Ч. 2 / отв. ред. А.П. Жабин. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. акад., 2003. - С. 315-317. - 0,15 печ. л.

6. *Никитин, Д.Е.* Обеспечение уплаты таможенных платежей: проблемы и пути оптимизации [Текст] / Д.Е. Никитин // Теория, практика и опыт работы таможенной службы в условиях действия новой редакции Таможенного кодекса: сб. тез. науч.-практ. конф. - Н. Новгород: ФТС России, ПГУ, ЗАО "РОСТЭК-Нижний Новгород", 2004. - С. 123-125. - 0,15 печ. л.

7. *Никитин, Д.Е.* Информационные технологии, применяемые при таможенном оформлении как фактор повышения эффективности ВЭД промышленных предприятий [Текст] / Д.Е. Никитин // Проблемы развития предприятий: теория и практика: материалы 6-й Междунар. науч.-практ. конф., 11-12 окт. 2007 г. / редкол.: А.П. Жабин [и др.]. Ч. 2. Организация и стратегия развития конкурентоспособного производства в промышленности. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2007. - С. 296-298. - 0,2 печ. л.

8. *Никитин, Д.Е.* Контроль таможенной стоимости как инструмент обеспечения равных конкурентных условий во внешней торговле [Текст] / Д.Е. Никитин // Шихобаловские чтения: опыт, проблемы и перспективы развития потребительского рынка в регионе : материалы Всерос. науч.-практ. конф., 14-15 нояб. 2007 г. Ч. 2 / отв. ред. Б.Н. Леонтьев : Самар. ин-т (фил.) ГОУ ВПО РГТЭУ. - Самара, 2007. - С. 27-31. - 0,3 печ. л.

9. *Никитин, Д.Е.* Прогрессивные формы таможенного оформления как фактор благоприятствования реализации приоритетных национальных проектов [Текст] / Д.Е. Никитин // Инновационные пути реализации приоритетных национальных проектов в регионе: сб. науч. тр. / под ред. А.Н. Пыткина; Перм. фил. Ин-та экономики УрО РАН. - Пермь: Изд-во НИИУМС, 2007. - Вып. VI. - С. 72-76. - 0,3 печ. л.

10. *Никитин, Д.Е.* Пути совершенствования процесса взаимодействия предприятий и таможенных администраций на базе рамочных стандартов ВТО [Текст] / Д.Е. Никитин // Проблемы развития предприятий: теория и практика: материалы 7-й Междунар. науч.-практ. конф., 27-28 нояб. 2008 г. Ч. 1. Теоретические и институциональные проблемы развития предпринимательской деятельности. Эффективность научно-технического прогресса в промышленности. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2008. - С. 301-305. - 0,35 печ. л.

11. *Никитин, Д.Е.* Основы таможенного дела [Текст]: учеб. пособие / Д.Е. Никитин, Л.П. Бородулина; Самар. ин-т (фил.) ГОУ ВПО "РГТЭУ". - Самара, 2009. - С. 22 - 152. - 9,5/8,13 печ. л.

12. *Никитин, Д.Е.* Таможенное дело [Текст]: учеб.-метод. комплекс / Д.Е. Никитин, Л.П. Бородулина; Самар. ин-т (фил.) ГОУ ВПО "РГТЭУ". - Самара, 2009. - С. 1. - 27 - 3,25/1,7 печ. л.

Подписано в печать 25.06.2009 г.

Формат 60×84/16. Бум. писч. бел. Печать офсетная.

Гарнитура "Times New Roman". Объем 1,0 печ. л.

Тираж 100 экз. Заказ № 163.

Самара, ул. Советской Армии, 141.

Самарский государственный экономический университет.

Отпечатано в типографии СГЭУ.

10~